

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y  
FINANZAS**

**DESARROLLO DE TESIS**

**LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA E & S DE  
ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**CHÁVEZ EUFRACIO, ALICIA KAROL  
EUFRACIO CHÁVEZ, ROCIO VERÓNICA**

**ASESOR:**

**MG. LUIS ALBERTO GIL PASQUEL**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA, PERÚ**

**JUNIO 2017**

**LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.**

Presentado a la Facultad de Ciencias Empresariales- Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Peruana de las Américas.

**APROBADO POR:**

**Mg. VINCES YACILA, VICTOR EDUARDO**

-----  
**Presidente**

**Lic. Cerdan Flores, Rosa**

-----  
**Secretario**

**Lic. Marin Huapaya, Juan**

-----  
**Vocal**

**FECHA: 07/09/2017**

## **DEDICATORIA**

A mi familia y amistades, personas maravillosas,  
quienes me han brindado su apoyo incondicional  
durante este tiempo.

**Chávez Eufracio Alicia Karol**

A mi familia, por su apoyo en todo momento, seres muy  
importantes que han velado por mi bienestar siempre.

A las personas que a lo largo de los años han formado  
parte de mi vida profesional.

**Eufracio Chávez Rocío Verónica**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por su ayuda para superar obstáculos y hacer posible este logro.

**Chávez Eufracio Alicia Karol**

A Dios, por hacer realidad un sueño anhelado y permitirme culminar con una etapa más en mi vida.

**Eufracio Chávez Rocío Verónica**

## **RESUMEN**

E & S de Almacenamiento Parck S.A.C. es una empresa industrial peruana, se desarrolla en el rubro metal mecánico, que involucran el diseño, fabricación e instalación de estructuras metálicas para almacenes, así como también productos afines, ya sea muebles y carpintería metálica, entre otros.

En una empresa industrial el adecuado control, codificación, registro y contabilización de los inventarios, es vital y de suma importancia para el correcto funcionamiento de la entidad, ya que los inventarios tienen efecto en el costo de ventas y este a su vez incide en el porcentaje de utilidad.

Existen inconvenientes para el adecuado control de los inventarios en la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C., por ello la necesidad de realizar esta investigación. Hay dificultades en el reconocimiento y registro contable de gastos y costos, control de kardex, análisis previo a la elaboración de los estados financieros.

La importancia de esta investigación, es revelar la incidencia que tienen los inventarios en el estado de situación financiera y en el estado de resultado integral. Es fundamental que toda la información que sirve para la determinación del costo de ventas sea correctamente contabilizada y de acuerdo a las normas contables, a fin de tomar decisiones, ya sea de inversión, financiamiento, u otros; en base al resultado razonable de los estados financieros.

Se proponen alternativas de solución y recomendaciones, factibles de realizar, en base a los reglamentos contables como la NIC 02, NIC 01, dinámica del plan contable, las mismas que coadyuvarán en beneficio de otras empresas de similar naturaleza.

## **ABSTRACT**

E & S de Almacenamiento Parck S.A.C. is a Peruvian industrial company, is developed in the field of mechanical metal, involving the design, manufacture and installation of metal structures for warehouses, as well as related products, whether furniture and metalwork, among others.

In an industrial company, proper control, coding, recording and accounting of inventories is vital and of utmost importance for the proper functioning of the entity, since inventories have an effect on cost of sales and this in turn affects the percentage of utility.

There are problems for the proper control of inventories in the E & S de Almacenamiento Parck S.A.C., therefore the need to carry out this investigation. There are difficulties in the recognition and accounting of expenses and costs, control of kardex, analysis prior to the preparation of the financial statements.

The importance of this research is to reveal the impact of inventories on the statement of financial position and the statement of comprehensive income. It is essential that all the information used to determine the cost of sales is correctly accounted for and in accordance with accounting standards, in order to make decisions, whether investment, financing, or others; based on the reasonable result of the financial statements.

Alternative solutions and recommendations are proposed, feasible to perform, based on accounting regulations such as NIC 02, NIC 01, accounting plan dynamics, which will contribute to the benefit of other companies of similar nature.

# **DESARROLLO DE TESIS**

## **Tabla de Contenidos**

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>i</b>
<b>CAPÍTULO I:      PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>1</b>
1.1.      Planteamiento del Problema .....	1
1.2.      Formulación del Problema .....	2
1.3.      Casuística .....	3
<b>CAPÍTULO II:      MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>13</b>
2.1.      Antecedentes de la Investigación.....	13
2.2.      Bases Teóricas .....	19
<b>CAPÍTULO III:      ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN .....</b>	<b>42</b>
<b>CONCLUSIONES</b>	
<b>RECOMENDACIONES</b>	
<b>ELABORACIÓN DE REFERENCIAS</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## INTRODUCCIÓN

E & S de Almacenamiento PARCK S.A.C. Es una empresa industrial peruana, creada en el año 2008, se desarrolla en el rubro metal mecánico, especializada en proyectos logísticos que involucran el diseño, fabricación e instalación de estructuras metálicas para almacenes, así como también productos afines, ya sea muebles y carpintería metálica, entre otros.

Adicionalmente, brinda servicios de asesoría en anteproyectos, montaje, desmontaje y traslado de estructuras; complementariamente realiza seguimiento a proyectos ejecutados, mantenimiento preventivo y charlas de seguridad a los usuarios finales.

E & S de Almacenamiento PARCK S.A.C. cuenta con dos (2) establecimientos, estando ubicado la principal en Huachipa, distrito de Lurigancho, provincia y región Lima, allí se encuentra la planta de producción y sus oficinas administrativas. Tiene una sucursal en el distrito de Ate Vitarte, ubicada igualmente en la provincia y región Lima; lugar donde se realizan las ventas de los productos estándares.

Su visión y misión son las siguientes:

Visión:

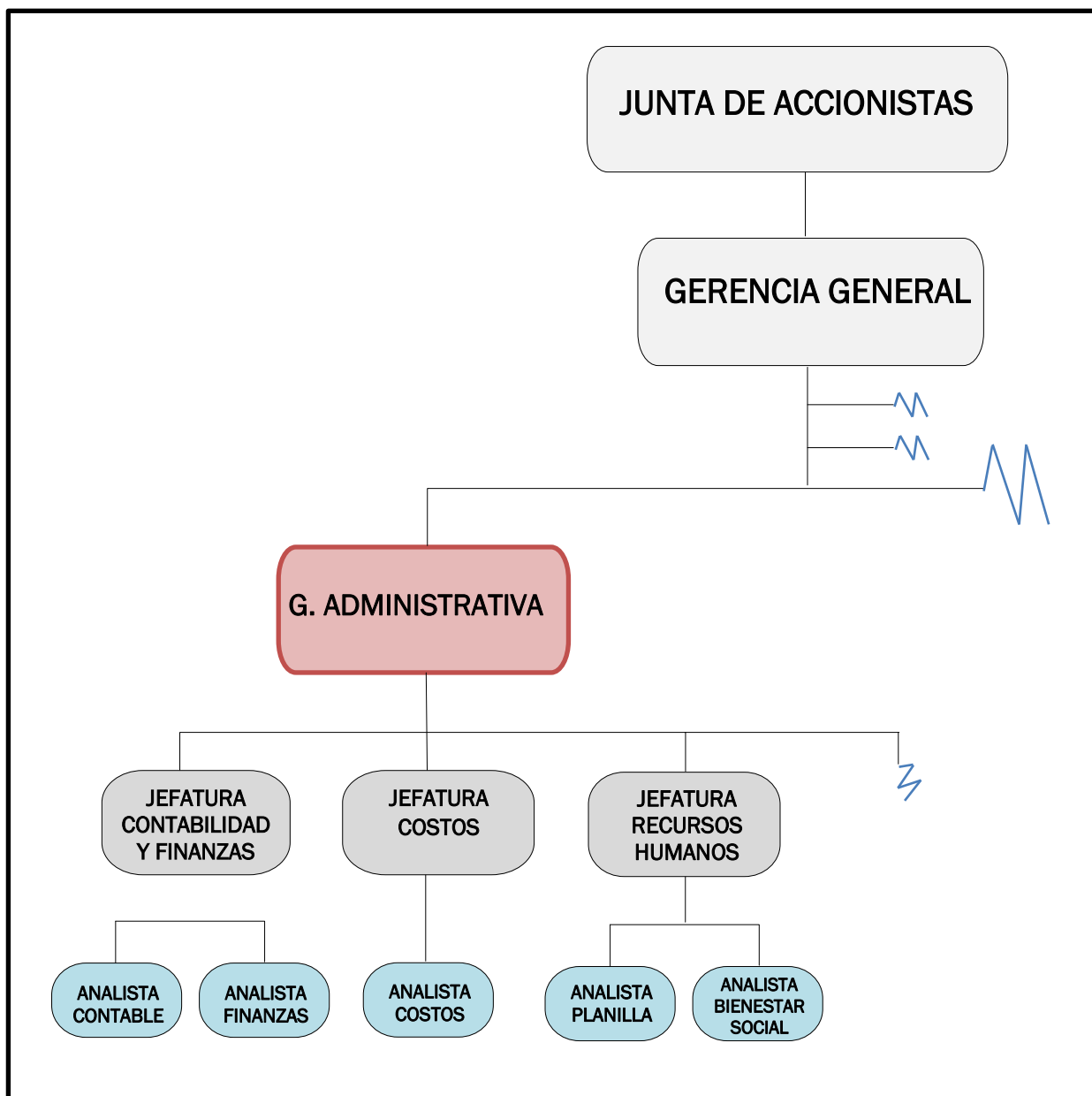
Consolidarse como el socio estratégico de todos aquellos clientes que busquen optimizar sus recursos logísticos, generando así mayor rentabilidad y seguridad en sus negocios.

Misión:

Brindar soluciones de almacenamiento a sus clientes de una forma eficaz y eficiente, velando por su seguridad y perseverando el medio ambiente.



La estructura orgánica de la empresa E & S de Almacenamiento PARCK S.A.C. se muestra en el Anexo N° 01; para fines del presente trabajo la estructura es la siguiente:



En una empresa industrial el adecuado control, codificación, registro y contabilización de los inventarios, es vital y de suma importancia para el correcto funcionamiento de la entidad, ya que los inventarios tienen efecto en el costo de ventas y este a su vez incide en el porcentaje de utilidad. Determinar el costo de venta puede ser una operación sencilla, restar al valor de venta, el valor que se invirtió en el bien o servicio vendido; pero en la realidad esta operación se hace compleja, teniendo en cuenta la diversidad de los productos, la cantidad y los diferentes elementos que influyen en el valor invertido.

Existen inconvenientes para el adecuado control de los inventarios en la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C., por ello la necesidad de realizar esta investigación. Hay dificultades en el reconocimiento y registro contable de gastos y costos, control de kardex, análisis previo a la elaboración de los estados financieros.

La importancia de esta investigación, es revelar la incidencia que tienen los inventarios en el estado de situación financiera y en el estado de resultado integral. Es fundamental que toda la información que sirve para la determinación del costo de ventas sea correctamente contabilizada y de acuerdo a las normas contables, a fin de tomar decisiones, ya sea de inversión, financiamiento, u otros; en base al resultado razonable de los estados financieros.

Se proponen alternativas de solución y recomendaciones, factibles de realizar, en base a los reglamentos contables como la NIC 02, NIC 01, dinámica del plan contable, las mismas que coadyuvarán en beneficio de otras empresas de similar naturaleza.

La estructura de la investigación consta de las partes siguientes:

**CAPÍTULO I.-** Se presenta el planteamiento del problema, formulación del problema y la casuística.

**CAPÍTULO II.-** Contiene el Marco Teórico que incluye los antecedentes de la investigación y las bases teóricas.

**CAPÍTULO III.-** Se brinda las alternativas de solución, así como conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

## **CAPÍTULO I:**

### **PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1 Planteamiento del Problema**

E & S de Almacenamiento PARCK S.A.C. es una empresa industrial, que vende servicios y/o bienes, del rubro de metal mecánica. La fabricación de sus productos se efectúa a medida y diseño del cliente y como consecuencia tiene una gran diversidad de los mismos, lo que demanda mayor control en sus almacenes.

Desde el inicio la empresa ha ido incrementando su producción, siendo muy importante el control de los elementos que intervienen en la determinación del costo de ventas, como lo son los inventarios.

Es importante registrar de forma correcta y verídica cada operación, por ejemplo, el realizar un asiento contable no conforme a la realidad trae inconsistencias en el resultado que revelan los estados financieros presentados al Directorio.

Los estados financieros del periodo 2016 presentan inconsistencias, en los saldos de los rubros que conforman el inventario, costo de ventas y gastos de ventas.

El personal del área del almacén y contabilidad requiere de actualización en las normas contables, como la NIC 2 Existencias, dinámica de las cuentas que intervienen en los inventarios.

Los problemas encontrados son los siguientes:

- Alta rotación del personal del área de almacén en los últimos meses.
- Registro incorrecto en el kardex de materia prima y existencias por recibir.
- Diferencia de saldos del kardex de materia prima con inventario físico.
- Reconocimiento y registro contable errado de costos.
- Reconocimiento y registro contable errado de gastos.

## **1.2 Formulación del Problema**

### **1.2.1 Problema Principal**

¿De qué manera los inventarios inciden en los estados financieros de la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C.?

### **1.2.2 Problemas específicos**

¿De qué manera los inventarios inciden en el estado de situación financiera de la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C.?

¿De qué manera los inventarios inciden en el estado de resultado integral de la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C.?

### 1.3 Casuística

Al finalizar el periodo 2016 la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C. presenta inconsistencias en sus estados financieros, estado de situación financiera y estado de resultado integral (ver anexo N° 2 y N° 3).

#### A) Los saldos de los kardex de materia prima y existencias por recibir, son errados.

El rubro de “inventarios” cierra el año 2016 con S/2,140,457, según detalle siguiente:

Código	Denominación	S/.
Cuenta 20: Mercaderías		24,860
Cuenta 21: Productos terminados		494,931
Cuenta 23: Productos en proceso		218,302
Cuenta 24: Materias primas		1,075,079
Cuenta 25: Materiales auxiliares, suministros y repuestos		324,181
Cuenta 26: Envases y embalajes		3,104
Cuenta 28: Existencias por recibir		0
<b>Total</b>		<b>2,140,457</b>

Las cuentas sombreadas son las que tienen saldos incorrectos:

- En la cuenta “24, Materias primas” con saldo de S/1,075,079, por error, también están considerados bienes, en este caso flejes, que en la realidad aún no se encuentran en almacenamiento de la empresa, se encuentran en almacenes de terceros, proveedores que brindan el servicio de corte, para la transformación de bobina en flejes.
- En la cuenta “28 Existencias por recibir” tiene saldo de S/0, en esta cuenta se deberían estar consideradas los bienes que se encuentran en almacenes de terceros.

#### **Incidencia en el Estado de Situación Financiera:**

Al revelar información no razonable en los estados financieros, en este caso en el estado de situación financiera, en el rubro de “inventarios”, se incumple con lo dispuesto en el párrafo 74 de la NIC 1 Presentación de

Estados Financieros, “La entidad revelará, ya sea en el balance o en las notas, sub clasificaciones más detalladas de las partidas que componen las rúbricas del balance, clasificadas de una forma apropiada a la actividad realizada por la entidad”.

### **Incidencia en el Estado de Resultado Integral:**

Un rubro determinante para el estado de resultado integral es el “costo de ventas”, el cual a su vez tiene a la materia prima como un elemento para su cálculo, según fórmula siguiente:

Inventario inicial de materia prima	
+ Compra de materia prima	
- Inventario final de materia prima	
=	<b>Costo de materia prima consumida</b>
+ Mano de Obra	
+ Costos indirectos de fabricación	
+ Inventario Inicial de productos en proceso	
- Inventario final de productos en proceso	
=	<b>Costo de producción</b>
+ Inventario inicial de producto terminado	
- Inventario final de producto terminado	
=	<b>COSTO DE VENTAS</b>

A mayor compra de materia prima, mayor será el costo de venta, o viceversa, a menor compra de materia prima, menor será el costo de ventas. A su vez el costo de ventas incide en el producto final del estado de resultado integral, ya que a mayor costo de ventas menor utilidad y a menor costo de ventas mayor utilidad.

**B) Hay costos de transportes y costos de transformación, que fueron reconocidos y contabilizados como gastos de venta.**

- El rubro de costo de ventas cierra el año 2016 con el saldo de S/.8,737,486, esta cifra debe ser mayor, ya que hay servicios de transporte de bobina y servicio de corte de bobina que fueron reconocidos directamente como gastos de ventas.
- El rubro de gastos de venta cierra el año 2016 con el saldo de S/.1,264,750, esta cifra debe ser menor, ya que por error se han incluido costos de transporte y costos de transformación que no corresponde.

**Incidencia en el Estado de Situación Financiera:**

Al no reconocer y contabilizar correctamente los costos de adquisición y costos de transformación, se afecta al saldo de la cuenta “24 Materias primas” y a su vez al saldo del rubro de “inventarios” del estado de situación financiera, incumpliendo con lo dispuesto en el párrafo 10 de la NIC 2 Existencias, *“El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”*; y párrafo 11 *“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”*.



### **Incidencia en el Estado de Resultado Integral:**

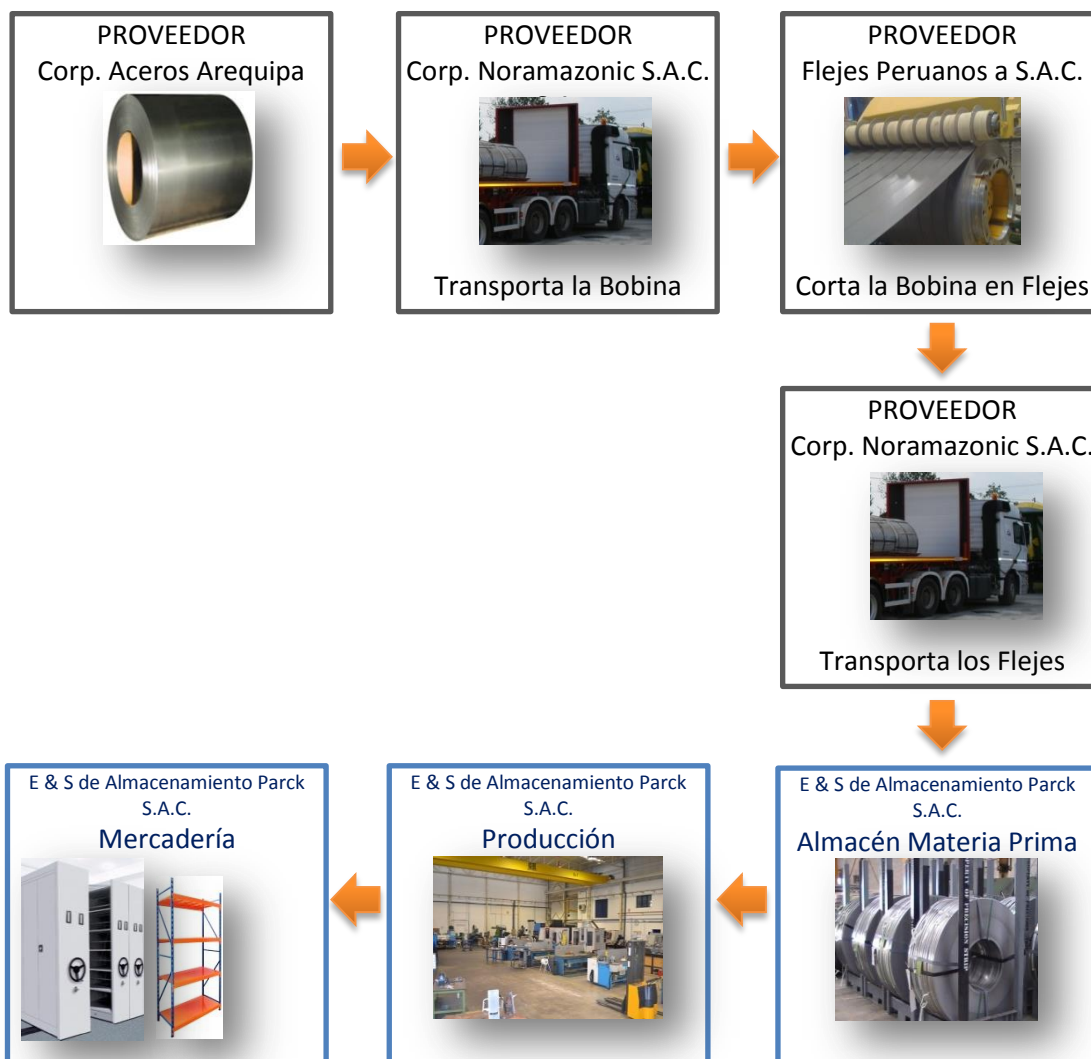
Los saldos del “costo de ventas” y el “gasto de ventas” influyen en la utilidad del ejercicio 2016, y al no cumplir con las normas contables se define que el resultado revelada es no razonable.

Como muestra de lo anteriormente expuesto, a continuación se detallará una operación realizada en el ejercicio del 2016, donde se evidencia los errores de reconocimiento y contabilización, con respecto a las existencias por recibir, los costos y gastos:

**El 19 de setiembre del 2016 se adquirió del proveedor Corporación Aceros Arequipa S.A. una bobina de 13.170 TN por S/.21,906, la cual fue trasladada a los almacenes del proveedor Flejes Peruanos S.A.C. para ser cortado en flejes por S/.1,900, el servicio de transporte lo realizó la empresa Corporación Amazónica S.A.C. por S/.500, la entrega de los flejes fue programada para el 03 de octubre del 2016, para lo cual se volvió a contratar los servicios de la empresa Corporación Amazónica S.A.C, para el traslado de los flejes a la planta de producción de Parck S.A.C. por S/.600.**

<b>Fecha</b>	<b>Concepto de Compra/Servicio</b>	<b>Costo</b>
19/09/2016	Compra de Bobina de 13.170 TN	21,906
19/09/2016	Traslado de Bobina a almacén de terceros, donde se cortará y será transformada en flejes	500
03/10/2016	Facturación de servicio de corte de bobina en flejes	1,900
03/10/2016	Traslado de flejes, de almacén de terceros a planta de producción	600

El flujograma de la operación es el siguiente:



Fuente: Elaboración propia

El reconocimiento y registro contable de los costos y la materia prima no se hicieron de la manera correcta:

- a) Se reconoció el ingreso de la materia prima por S/21,906 en el kardex con fecha 19 de setiembre del 2016, siendo esta una existencia por recibir, ya que la entrega de los flejes fue programada para el 03 de octubre del 2016.

Se realizó el asiento contable siguiente:

----- X -----	<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
<b>60 COMPRAS</b>	<b>21,906</b>	
602 Materias Primas		
6021 Materia prima para productos manufacturado		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>3,943</b>	
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto General a las Ventas		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		<b>25,849</b>
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/2016 Por la adquisición de bobina de 13.170 TN</i>		
----- X -----		
<b>24 MATERIAS PRIMAS</b>	<b>21,906</b>	
241 Materia prima para productos manufacturado		
2411 Bobina		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		<b>21,906</b>
612 Materias Primas		
6121 Materia prima para productos manufacturado		
<i>19/09/2016 Por variación de existencias</i>		
----- X -----		

Si se procede a comparar el saldo del kardex de materia prima con el inventario físico se halla una diferencia de S/21,906:

19/09/2016 Saldo de materias primas <b>en kardex</b>	➡	<b>S/. 672,229</b>
19/09/2016 Saldo de materias primas <b>en toma de inventario físico</b>	➡	<b>S/.-650,323</b>
<b>Diferencia porque se ingresó al kardex materia prima que aún no llega al almacén.</b>	➡	<b>S/. 21,906</b>

El saldo en el rubro de inventarios del estado de situación financiera al 19 de setiembre del 2016 es S/.1,084,026, conformada por las cuentas 20, 21, 23, 24, 25, 26 y 28; los saldos de la cuenta 24 Materias primas por

S/.672.229 y el saldo de la cuenta “28 Existencias por recibir” por S/.16,680 son inexactos.

Lo correcto es considerar en la cuenta “28 Existencias por recibir”, el costo de las bobinas por S/.21,906 que se encuentra en el almacén de Flejes Peruanos S.A.C., y el costo de transporte por S/.500.

<u>Inventarios</u>	<u>Incorrecto</u> <u>S/.</u>		<u>Correcto</u> <u>S/.</u>
Cuenta 20: Mercadería	27,806		27,806
Cuenta 21: Productos terminados	130,907		130,907
Cuenta 23: Productos en proceso	71,377		71,377
Cuenta 24: Materia prima	672,229	-S/.21,906 bobinas en almacén de terceros	650,323
Cuenta 25: Materiales auxiliares, suministros y repuestos	57,528		57,528
Cuenta 26: Envases y embalajes	107,500		107,500
Cuenta 28: Existencias por recibir	16,680	+ S/.21,906 bobinas en almacén de terceros + S/.500 servicio de transporte	39,086
	<u>1,084,026</u>		<u>1,084,527</u>

En cuanto al cálculo del costo de la materia prima consumida del mes de setiembre del 2016, el monto resultante es inexacto, ya que en compra de materia prima se incluye por error el costo de la bobina S/.21,906, la cual aún no ha llegado al almacén de materias primas, siendo aún existencia por recibir. El cálculo correcto es, excluyendo S/.21,906.

	<u>Incorrecto</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Correcto</u>
Inventario inicial de materia prima	S/. 723,975		S/. 723,975
<b>+ Compra de materia prima</b>	<b>S/. 71,659</b>	<b>S/.-21,906</b>	<b>S/. 49,753</b>
<b>- Inventario final de materia prima</b>	<b>S/. - 672,229</b>		<b>S/. - 672,229</b>
<b>= Costo de materia prima consumida</b>	<b>S/. 123,405</b>		<b>S/. 101,499</b>

b) Se consideró como “gasto de venta” el costo de transporte de S/.500, siendo este “costo de adquisición”, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias.

Se realizó el asiento contable siguiente:

----- X -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
		S/.	S/.
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		<b>500</b>	
631 Transporte, correos y gastos de viaje			
6311 Transporte			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>90</b>	
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto General a las Ventas			
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			<b>590</b>
421 Facturas, boletas y otros comp. por pagar			
4212 Emitidas			
<i>19/09/16 Por el servicio de traslado de bobina a proveedor</i>			
----- X -----			
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		<b>500</b>	
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>			<b>500</b>
<i>19/09/16 Por el destino de gastos de ventas</i>			
----- X -----			

#### **Incidencia en el Estado de Situación Financiera:**

Afecta al rubro de “activo corriente”, “inventarios”, específicamente al saldo de la cuenta “28 Existencias por recibir”, donde se debió incluir el servicio de transporte de S/.500, por ser un “costo de adquisición”.

#### **Incidencia en el Estado de Resultado Integral:**

Al no considerarse como “costo de adquisición” el servicio de transporte por S/.500, los rubros de “gastos de ventas” y “costo de ventas” se ven afectados, ambos revelan un importe incorrecto.

<b>Gasto de Ventas</b>		
Servicio de transporte	S/. 500	← Debe ser Costo

c) Al llegar la bobina a la planta de producción, por error se consideró como “gasto de venta”: el costo del servicio de corte de bobina en flejes de S/.1,900 y el servicio transporte de S/.600, siendo “costos de transformación y adquisición”, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias.

Se realizaron los asientos contables siguientes:

----- X -----	<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>1,900</b>	
639 Otros servicios prestados por terceros		
6395 Corte de boninas		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>342</b>	
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto General a las Ventas		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		<b>2,242</b>
421 Facturas, boletas y otros comp. por pagar		
4212 Emitidas		
03/10/16 Por el servicio de corte de bobina en flejes		
----- X -----		
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>	<b>1,900</b>	
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>1,900</b>
03/10/16 Por el destino de gastos de ventas		
----- X -----		

----- X -----	<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>600</b>	
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>108</b>	
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto General a las Ventas		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		<b>708</b>
421 Facturas, boletas y otros comp. por pagar		
4212 Emitidas		
03/10/16 Por el servicio de traslado de flejes a planta		
----- X -----		
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>	<b>600</b>	
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>600</b>
03/10/16 Por el destino de gastos de ventas		
----- X -----		

**Incidencia en el Estado de Situación Financiera:**

Afecta al rubro de “activo corriente”, “inventarios”, específicamente al saldo de la cuenta “24 Materias primas”, donde se debió incluir el servicio de corte de bobina de S/.1,900 y servicio de transporte de S/.600, por ser “costo de transformación y adquisición”.

**Incidencia en el Estado de Resultado Integral:**

Al no considerarse como “costo de transformación y adquisición” el servicio de corte de S/.1,900 y servicio de transporte de S/.600, incrementan el rubro de “gastos de venta”.

**Las alternativas de solución se detallan en el Capítulo III de la página 42.**

## **CAPÍTULO II:**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes de la Investigación**

**Pahuacho Acosta Keyla Libertad y Salazar Romero David Alexander (2016)**  
**“Implementación de un sistema de contabilidad de costos y su incidencia en la presentación de los estados financieros de la empresa industrial de plásticos SABIC S.A.C.” Pág. 25**

#### **IMPORTANCIA DE LA NORMA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Lo importante de esta Norma (NIC 2) en los estados financieros está en la información que se tiene que revelar, lo cual hace del estado financiero una herramienta de uso para realizar una comparación de los costos y márgenes de ganancia que obtenemos de ellos, además de poder saber sucesos en los cuales afectarían los costos que podamos tener en un periodo determinado e inclusive buscar nuevas políticas, métodos de valuación, cambio de proveedores, etc.

La norma indica en el párrafo 36 las informaciones que se revelan en las notas a los estados financieros:

“En los estados financieros se revelará la siguiente información:

- (a) Las políticas contables adoptadas para la valoración de las existencias, incluyendo la fórmula de valoración de los costes que se haya utilizado.
- (b) El importe total en libros de las existencias, y los importes parciales según la clasificación que resulte apropiada para la entidad.
- (c) El importe en libros de las existencias que se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta.
- (d) El importe de las existencias reconocido como gasto durante el ejercicio.



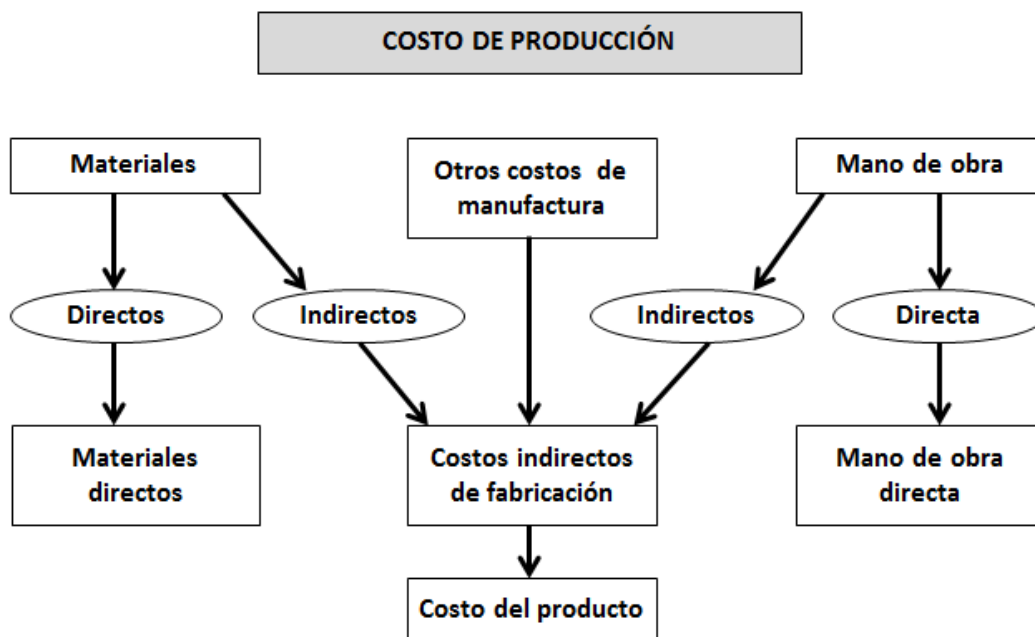
- (e) El importe de las rebajas de valor de las existencias que se haya reconocido como gasto en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34.
- (f) El importe de las reversiones en las rebajas de valor anteriores, que se haya reconocido como una reducción en la cuantía del gasto por existencias en el ejercicio, de acuerdo con el párrafo 34.
- (g) Las circunstancias o eventos que hayan producido la reversión de las rebajas de valor, de acuerdo con el párrafo 34.
- (h) El importe en libros de las existencias pignoradas en garantía del cumplimiento de deudas.”

**Peralta Guzmán Irving Anderson y Trujillo Chirinos Fisher (2015) “Los costos de producción en la determinación del costo inventariable de productos terminados en la empresa CABLECENTRO S.A.”. Pág. 11-12**

## **COSTO DE PRODUCCIÓN**

Es el procedimiento en el cual se incurre para la transformación primaria, secundaria o progresiva a partir de ciertos productos en bienes o servicios. Es decir, es aquella actividad de transformación en la que se cambia el estado de los materiales con los que se trabaja, modificándolos o incorporándoles nuevos elementos, que finalmente los convierte en satisfactores de las necesidades del hombre.

Consiste en cambiar entradas (insumos) en salidas (bienes y/o servicios) mediante secuencias de actividades diseñadas y ejecutadas coordinadamente, empleando recursos físicos, tecnológicos, así como, a través de actividades humanas que transformen los recursos (materiales, mano de obra, costos indirectos de producción) en rendimientos. A estos efectos, el proceso productivo incorpora acciones que ocurren en forma planificada y producen un cambio o transformación de materiales, objetos o sistemas, finalmente se obtiene un producto. Se describe al proceso productivo como una secuencia definida de operaciones que transforma unas materias primas y/o productos semi-terminados en un producto acabado de mayor valor.



**Modesto Quiroz Lizeth Pamela y Sumaran Grados Natali Denisse (2015)**  
**“Debilidades en los procedimientos del control interno en el rubro de existencias en la CIA. LACCO S.A.C. en el periodo 2014. Pág. 60-63**

## **NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 2**

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema elemental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, a fin de que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de dicho costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. Menciona que el coste de las mercaderías puede no ser recuperable en caso de que estas se encuentran dañadas, estén total o parcialmente obsoletas, o bien si su precio han caído en el mercado. De igual manera este coste puede no ser recuperable si los costes que se han estimado para su terminación o venta han aumentado. También va a

proporcionar directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios.

Dentro de las definiciones de la NIC 2 encontramos el valor razonable, que viene a ser el importe o suma por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, esto entre partes interesadas y debidamente informadas, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Dentro de las fórmulas de costo que detalla esta NIC, encontramos el Valor Neto realizable, donde nos indica que este costo no es recuperable en los casos que las mercaderías estén dañadas, parcialmente o totalmente obsoletas o si los precios de estas han caído en el mercado o si los costes estimados para su determinación o venta han aumentado.

### **Método de control de los Inventarios**

Las funciones de control de inventarios pueden apreciarse desde dos puntos de vista: Control Operativo y Control Contable.

El control operativo aconseja mantener las mercaderías a un nivel apropiado, así en términos cuantitativos como cualitativos, de donde es lógico pensar que el control empieza a ejercerse con antelación a las operaciones mismas, debido a que se compra sin ningún criterio, nunca se podrá controlar el nivel de los inventarios. A este control pre-operativo es que se conoce como Control Preventivo.

El control preventivo se refiere, a que se compra realmente lo que se necesita, evitando acumulación excesiva.

La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

## **Funciones en el ciclo y Controles Internos**

Se crea en el ciclo de Inventarios y almacenamiento como dos sistemas separados, pero muy relacionados entre sí, uno que involucra el flujo real de la producción y el otro los costos relacionados. A medida que los inventarios pasan a través de la compañía, se realizan controles adecuados sobre su movimiento físico así como sus costos relacionados.

**De la Torre Reyes Eder (2013) “Auditoría de Existencias en la empresa CONCAR S.A.”. Pág. 68**

### **CONCLUSIONES**

Se debe revisar los reportes emitidos por el sistema y conciliar con el sistema contable, asimismo se reitera hacer la revisión de los costos para corregir los errores mencionados y tener una información real para los Estados Financieros, que permita ayudar a definir nuevos horizontes que maximicen oportunidades y cumplan con el logro de los objetivos de la empresa.

El área de almacén se constituye en una área importante en la empresa porque provee la disponibilidad permanente de las existencias, por lo tanto el jefe de almacén debe revisar las existencias sin rotación, ya que es un activo en el balance, y tiene que tener un valor contable y deben considerar que estos productos están ocupando áreas, metros cuadrados no solo en el almacén central, sino también en punto de ventas y en nuestra opinión deben salir y no esperar más años para venderla, se debe disminuir estos recursos en pro de la rentabilidad esperada de la empresa.

Queda en manos de la alta dirección fomentar e incentivar la corrección de las deficiencias encontradas en vía de una buena gestión, y velar para se cumpla día a día, creando conciencia en todos los que integran en esta gran familia la importancia de su trabajo y como este puede repercutir en cada uno de ellos en aspectos económico y operativo.

**Misari Argandoña (2012) “El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación del calzado en el distrito de Santa Anita.”**

### **Conclusiones**

Culminados y analizados los resultados de la investigación, se llegó a las siguientes conclusiones:

- El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados.
- La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados.
- Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de marketing para evitar pérdidas a la empresa.
- La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

## **2.2 Bases Teóricas**

**CPCC Isidro Chambergo Guillermo (2016) Costos para gerenciar organizaciones por sectores económicos**

### **Costos en la empresa manufacturera**

El sector manufacturero comprende la industria de productos alimenticios, bebidas, textiles, cuero, calzado, papel, edición, impresión, petróleo, productos químicos, caucho, plástico, minerales no metálicos, metales comunes, elaboración de metal, maquinaria, aparatos eléctricos y vehículos. **Pág. 135**

### **Planificación y presupuesto de la producción**

El objetivo elemental de la planificación del costo de producción en los diferentes sectores económicos consiste en la determinación previa de los desembolsos necesarios para obtener un volumen de producción con la calidad establecida por la política de la empresa.

La formulación de los planes de la empresa debe expresar los objetivos, políticas y estrategias de la entidad a fin de lograr eficiencia de su actividad económica y productiva, es decir, debe ser la expresión de los resultados que se espera en base en las diferentes medidas y técnicas y organizativas de la producción, que permita a la empresa valorizar los diferentes centros de responsabilidad para efecto de evaluación de la gestión de sus principales funcionarios.

El costo planificado es determinado por la empresa aplicando mecanismos técnicos, desde la adquisición o contratación de los recursos hasta la determinación del costo unitario de cada producto. **Pág. 360**

### **Métodos de valoración de existencias**

Una empresa puede tener diferentes tipos de existencias de productos terminados y materias primas, por lo tanto, ¿qué métodos son aplicables a estas existencias y cómo se aplican?

La NIC 2 establece dos métodos para valorar las existencias: FIFO (primera entrada, primera salida) y costo medio ponderado, por omisión de la norma y no permite la aplicación del método LIFO (última entrada, primera salida).

Con el método FIFO las existencias quedarán valoradas a los últimos precios de entrada que las primeras unidades compradas serán las primeras en salir.

En el método de costo promedio ponderado, en cambio, se pueden identificar diferentes matices para la aplicación de este criterio, ya que no obliga a que cada vez que se produzca una nueva compra, se deba recalcular el costo promedio ponderado, siendo posible aplicar el método globalmente en un ejercicio mediante el cálculo de las existencias primarias y demás artículos comprados o producidos a costo medio ponderado.

Por lo tanto, si la NIC 2 permite un recalcular del coste promedio ponderado tanto en compra como en cada ejercicio en su totalidad, por ejemplo, recalcular el costo promedio ponderado mensualmente en periodos diferentes como trimestre o semestres, de acuerdo a las necesidades de estimación de la empresa, como también recalcular este costo promedio ponderado en función de variaciones significativas de costos preestablecidos por la empresa (cada vez que los costos tengan una variación superior a un porcentaje determinado, respecto del ultimo promedio ponderado). **Pág. 500**

**Arias Copitan Pablo Ronald, “Gaceta Jurídica S.A”. (2015) Desvalorización de existencias tratamiento tributario y contable**

## **VALOR NETO REALIZABLE**

### **¿Qué es valor neto realizable?**

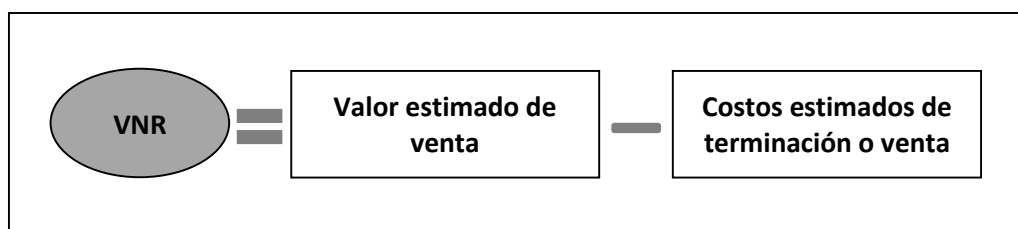
Según lo señalado en el párrafo 6 de la NIC 2, “el valor neto realizable (VNR) es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta”.

A su vez, de acuerdo al párrafo 7 de la NIC 2, se indica que el VNR hace referencia al importe neto que la empresa espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación.

Asimismo, dicho párrafo dice además que el valor neto razonable refleja el precio al que tendría lugar una transacción ordenada para vender el mismo inventario en el mercado principal (o más ventajoso) para ese inventario, entre participantes de mercado a la fecha de la medición. El primero es un valor específico para la entidad, mientras que el último no.

De igual manera, el párrafo en mención señala que el valor neto realizable de los inventarios o existencias, puede ser o no igual al valor razonable menos los costos de venta.

Por todo lo expuesto, el VNR podrá comprenderse de manera práctica de la siguiente forma:



Considerando esto, el párrafo 30 de la NIC 2: Inventarios, señala que las estimaciones del valor neto realizable tendrán su fundamento en la información más confiable de que se disponga, en el momento de hacerlas, acerca del importe por el que se espera realizar los inventarios. Estas estimaciones tendrán en consideración las fluctuaciones de precios o costos relacionados directamente con los hechos posteriores al cierre, en la medida en que estos hechos confirmen condiciones existentes al final del periodo.

### **Reglas para aplicar el VNR**

De acuerdo a lo señalado en los párrafos 29, 30, 32 de la NIC 2, se podrán aplicar las siguientes reglas para determinar el VNR (valor neto realizable):



- Se calcula para cada partida de los inventarios pudiendo en algunas circunstancias ser apropiado, agrupar partidas similares o relacionadas.

Ejemplo:

La misma línea de productos, que tienen propósitos o usos finales semejantes, se produce y venden en la misma área geográfica y no pueden ser, por razones prácticas, evaluados separadamente de otras partidas de la misma línea.

- No es apropiado realizar las rebajas a partir de partidas que reflejen clasificaciones completas de los inventarios. Ejemplo:

La totalidad de los productos terminados, o sobre todo los inventarios en un segmento de operación determinado.

- Se tomará en consideración el propósito para el que se mantienen los inventarios. Ejemplo:

El valor neto realizable del importe de inventarios que se tienen para cumplir con los contratos de venta, se fundamenta en el precio que figura en el contrato.

No se rebajaran las materias primas y otros suministros, mantenidos para uso en la producción de inventarios, para situar su importe en libros por debajo del costo, siempre que se espere que los productos terminados a los que se incorporen sean vendidos al costo por encima de este.

- El costo de reposición de las materias primas puede ser la mejor medida disponible de su valor neto realizable. **Pág. 25-27**

## **CPCC Isidro Chambergo Guillermo (2014) Sistemas de costos, diseño e implementación en las empresas de servicios, comerciales e industriales**

### **Personal de la empresa**

El personal es un factor muy importante para el desarrollo institucional, para ello hay que tener en cuenta lo siguiente:

- a) La atención al personal, su capacitación, motivación, participación, trabajo en equipo, etc., ya que el personal de la empresa es la base indispensable para lograr un nivel consistente de calidad de los productos y servicios que elabora o presta la empresa.
- b) La responsabilidad social y ambiental de la empresa, que es un tema de importancia creciente, no solo por la necesidad de cumplir con las normativas estatales sobre preservación del medio ambiente, sino también por la creciente organización y concientización de los consumidores.
- c) El manejo responsable de las nuevas tecnologías, que no son un remedio para todos los males, y cuya introducción inoportuna puede ser incluso altamente perjudicial. Hay que preparar con tiempo a la organización y también al personal para implantar los nuevos sistemas del proceso productivo y su entorno. **Pág. 31**

### **Concepto general del costo**

El costo es un recurso específico para lograr la producción de un bien o la estrategia aplicada para dar un servicio en general.

De lo anterior se desprende que el costo de producción es la suma de consumo de la materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación que se incurre en cada uno de los centros de costos o de responsabilidad, dependiendo de si se trata de un costo de producción o un comercial de servicio.

### **Objetivos de los costos**

- a. Sirve de base para establecer políticas de precios.
- b. Tomar decisiones del área de producción.
- c. Valorizar inventarios.
- d. Controlar la efectividad de la gestión.
- e. Facilitar el planeamiento y control del proceso productivo.

## Clasificación de los costos

Existen diferentes enfoques sobre la clasificación de los costos. Así tenemos por ejemplo:

### De acuerdo con la función que desarrolla en la empresa:

- **Costos de producción.** Son aquellos que están relacionados con la transformación de la materia prima en productos terminados, por tanto están constituidos con la materia prima directa, mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.
- **Costos de materia prima.** Es el costo integrado al producto, como por ejemplo, la malta utilizada para producir cerveza, el tabaco para producir cigarros, la harina de trigo para hacer pan, la madera para la fabricación de muebles, etc.
- **Costo de mano de obra.** Es el costo que interviene directamente en la transformación del producto. Por ejemplo: sueldo del mecánico, del soldador, del carpintero, del pintor, etc.
- **Costos indirectos de fabricación.** Los costos que intervienen en la transformación de los productos, con excepción de la materia prima y la mano de obra directa. Por ejemplo, el sueldo del supervisor, mantenimientos energéticos, depreciación, combustibles, lubricantes, consumo de agua de la planta, etc. **Pág. 66**

**Abanto Bromley Martha (2013) Tratamiento contable de las que pueden sufrir los inventarios.**

### ¿QUÉ ES UN INVENTARIO?

De conformidad con el párrafo 6 de la NIC 2 Inventarios, se entiende por estos a los bienes que posee una empresa:

- a) mantenidos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

De acuerdo con el plan contable general empresarial las cuentas del elemento 2: Activo realizable, comprende a los bienes de propiedad de la empresa destinados al proceso productivo, los adquiridos para la venta, los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos. Cabe señalar que dichas cuentas del elemento 2 serán acreditadas cuando exista pérdida de este tipo de existencia.

#### ¿QUÉ ES UNA PÉRDIDA DE INVENTARIO?

Asimismo, conforme al párrafo 28 de la NIC 2, el costo de los inventarios en el caso que estén dañados puede no ser recuperable o si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído.

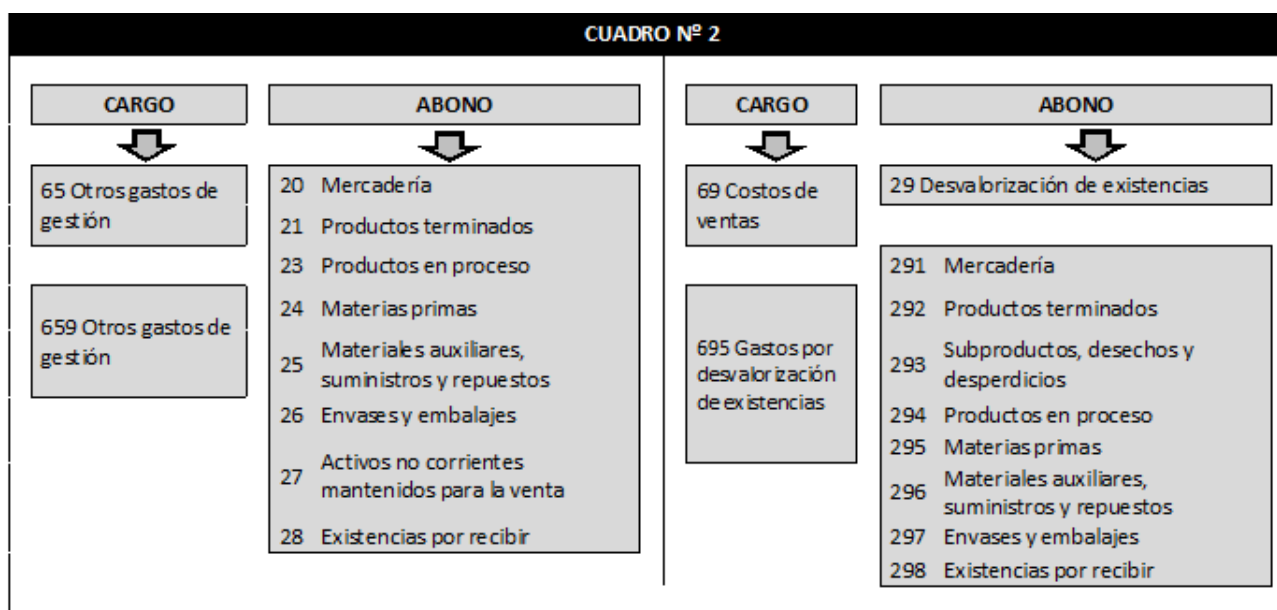
#### ¿CUÁNDO SE ORIGINA UNA PÉRDIDA DE INVENTARIO?

De manera general, el párrafo 34 de la NIC 2 establece que el importe de cualquier rebaja de valor hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, deberá ser reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. De ello, el importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida.

#### ¿CÓMO SE CONTABILIZA UNA PÉRDIDA DE INVENTARIO?

La pérdida de los inventarios debe afectarse al gasto del ejercicio, para lo cual se deben de emplear la cuenta del elemento 6 que le sea más apropiada de acuerdo con la naturaleza de la pérdida. Cabe indicar que no existe una cuenta específica

dentro de dicha clase para acumular este tipo de gasto, salvo la cuenta 695 destinada, entre otros, a registrar pérdidas por desvalorización. Por lo tanto, para el resto de situaciones que producen pérdida total se considera apropiado el empleo de la cuenta 659 con abono a las cuentas del elemento 2, según corresponda, tal como a continuación se muestra en el cuadro N° 2.



## Pág. B-1 y B-2

**Mamani Bautista Cesar (2013) Aplicación de la NIC 2 Inventarios: Reconocimiento y valuación de las existencias.**

### Medición de los Inventarios

La medición de los inventarios deben ser al costo o valor neto de realización, el que sea más bajo.

#### - Costo de Inventarios

El costo de inventarios debe comprender todos los costos de compras, de conversión y otros costos incurridos al traer las existencias a su ubicación y condición actuales.

### - Costo de Adquisición

Los costos de compra de inventarios comprenden el precio de compra, derechos de importación y otros impuestos (diferentes a aquellos que la empresa puede recuperar posteriormente de las autoridades fiscales), transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de productos terminados, materiales y servicios.

Los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares se deducen para determinar el costo de compra.

### Costos de Conversión

Estos costos de conversión de inventarios incluyen costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluyen la asignación sistemática de costos indirectos de producción variables y fijos en los que se incurre para convertirlos materiales en productos terminados.

Los costos indirectos de producción fijos, son aquellos costos indirectos de producción que permanecen relativamente constantes sin tener en cuenta el volumen de producción, tales como la depreciación y el mantenimiento de edificios y de equipo de planta, así como el costo de la administración y dirección de fábrica. Los costos de producción variables son aquellos costos indirectos de producción que varían directamente o casi directamente, con el volumen de producción obtenida, tales como los materiales indirectos y la mano de obra indirecta.



### Otros Costos

En el costo de los inventarios se incluyen otros costos solo en la medida en que se hubieran incurrido para traerlos a su ubicación y condición presentes. Por ejemplo, puede ser apropiado incluir como costo de los inventarios, los costos indirectos que no sean de producción, o los costos del diseño de productos para clientes específicos.

Son ejemplos de costos excluidos del costo de inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el cual se incurrieron:

1. Cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra y otros costos de producción;
2. Costos de almacenamiento, a menos que esos costos sean necesarios en el proceso de producción, previamente a un proceso más avanzado de producción;
3. Gastos administrativos que no contribuyen a dar a los inventarios su ubicación y condición actuales; y
4. Gastos de venta.

En ciertas circunstancias, los costos financieros por préstamos se incluyen en el costo de inventarios. Estas circunstancias se identifican en el tratamiento alternativo permitido en la NIC23 Costos de préstamos.**IV-2**

**Abanto B. Martha, Luis Felipe Luján Alburquerque, Gaceta Jurídica S.A. (2013) “El gasto, el costo y el costo computable: Análisis contable y tributario”**

### **¿Qué es el costo?**

“En relación al concepto del término costo, se debe partir del hecho que no tiene un significado tributario, por lo tanto para entender a qué se refiere debemos iniciar por lo general, para ir precisándolo luego de acuerdo con la doctrina contable”.

De acuerdo con lo mencionado anteriormente, se puede señalar que Eric Kholer define el costo como **“la erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos”**, identificados como mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida, y medios en función de dinero pagado o por pagar, o del valor de mercado de otros bienes, acciones de capital o servicios proporcionados en cambio.

Agrega que, **en el concepto de costo se encuentra implícita la base de acumulación de la contabilidad.**

De la misma manera, Barfield, Raiborn y Kinney señalan que: *“El costo refleja la medida monetaria de los recursos que se usan para lograr un objetivo tal como la adquisición de un producto o servicio”*.

Según lo expuesto anteriormente, por costo nos referimos a la medida con la cual se valorizan los bienes o servicios obtenidos expresando en términos del desembolso en efectivo que se debe realizar, o en otros bienes que debe entregar la empresa a efectos de cumplir con su obligación

Asimismo, se debe tener en cuenta que, tiempo atrás, se decía de acuerdo con el Principio Contable de Valuación al Costo el valor de costo – adquisición o producción – **constituye el criterio principal y básico de valuación**, que condiciona la formulación de los estados financieros llamados de situación, en correspondencia también con el significado de empresa en marcha, por lo tanto esta norma adquiere carácter de principio, sin esto significar desconocer la existencia y procedencia de otras reglas y criterios aplicables en determinadas circunstancias.

Lo anterior sigue en vigencia, ya que el Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros aprobado (en adelante, Marco Conceptual) supone un reordenamiento de los conceptos, así los antiguos principios contables sobreviven con otra denominación, como hipótesis contables, características cualitativas o incorporados en los criterios e reconocimiento o valoración.



De acuerdo con el prólogo del Marco Conceptual, los estados financieros deben ser elaborados conforme a un modelo contable basado en el costo histórico recuperable, así como en el concepto de mantenimiento del capital financiero en términos nominales.

Conforme al párrafo 99 del Marco Conceptual, se define a la medición como el proceso de determinación de los importes monetarios por los que se reconocen y llevan contablemente los elementos de los estados financieros, para su inclusión en el estado de situación financiera y el estado de resultados.

Por el método de costo o **costo histórico**, los activos son registrados por la suma de efectivo y otras partidas pagadas, o por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición. Asimismo, los pasivos son registrados por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o, en algunas circunstancias (un ejemplo en el caso de los impuestos), por las cantidades de efectivo y otras partidas similar que se espera cancelar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación.

Asimismo, conforme al Plan Contable General Empresarial, se define al costo histórico como un fundamento de medición, por la cual el activo se registra por el importe de efectivo y otras partidas que representan obligaciones, por el valor razonable de la contrapartida entregada a cambio en el momento de la adquisición; el pasivo, por el valor del producto recibido a cambio de incurrir en una deuda, o, en otras circunstancias, por la cantidad de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda, en el curso normal de la operación. **Pág. 9-12**

### **¿Qué es el gasto?**

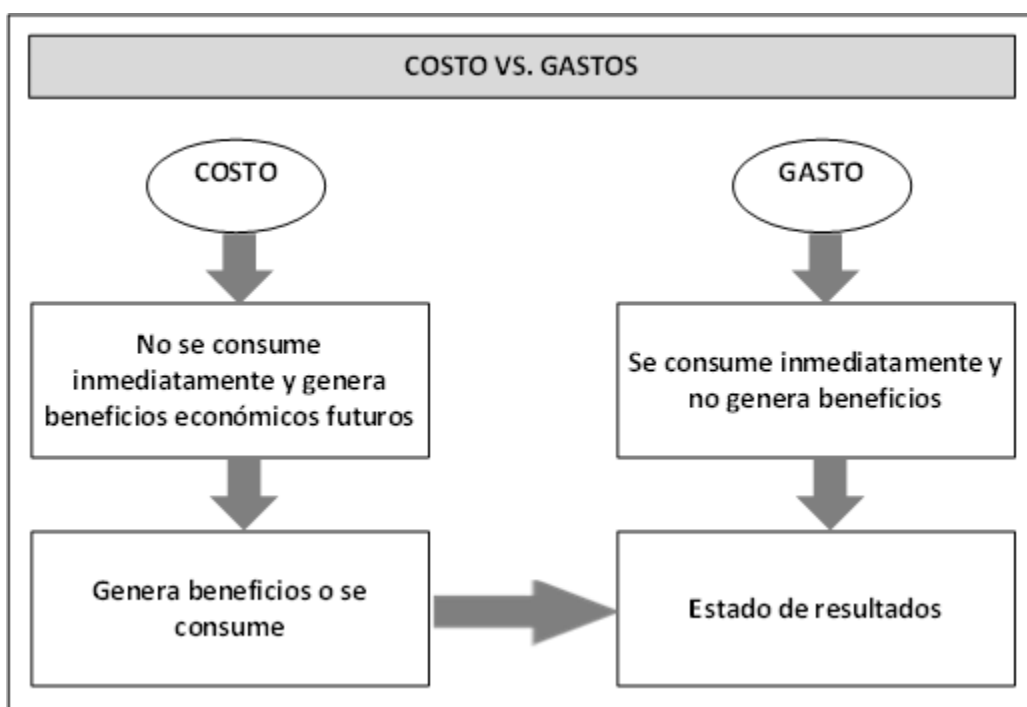
Eirck Kholer define gasto como “el costo expirado, es decir, cualquier partida o clase de costo de una actividad (o pérdida sufrida en su realización); erogación presente o pasada sufragando el costo de una operación presente, o representando un costo irrecuperable o una pérdida; un gasto derivado de castigar (o rebajar) el valor en libros de una partida de activo fijo; se usa con frecuencia dicho término conjuntamente con alguna palabra o expresión

calificativa que denota una función, una organización o un periodo de tiempo; como gastos de venta, gastos de fábrica o gastos mensuales. Asimismo agrega, cualquier erogación cuyos beneficios no extienden más allá del periodo presente”.

Por su parte, el literal b) del párrafo 70 del Marco Conceptual para la preparación y presentación de los estados financieros define a los gastos como “los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio neto, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio”.

Usualmente, agrega el párrafo 78 del citado Marco Conceptual, “los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo”.

La definición de gastos incluye tanto los gastos como las pérdidas que aparecen en las actividades ordinarias de la empresa. Tenemos entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.



**Abanto Bromely Martha Cecilia, Gaceta Jurídica S.A. (2012) Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción**

### **DINÁMICA CONTABLE**

El Consejo Normativo de Contabilidad emitió la Resolución CNC N° 041-2008-EF/94 que “Aprueba el Plan Contable General para Empresas (PCGE), que contempla los aspectos normativos establecidos por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)”.

Un objetivo principal del PCGE es suministrar a las empresas los códigos contables para el registro de sus transacciones, que les permitan, tener un grado de análisis adecuado; y con base en ello, obtener estados financieros que reflejen su situación financiera, como resultados de las operaciones y flujos de efectivo.

Al respecto, se debe tener en cuenta que las operaciones deben ser registradas en las cuentas que corresponden a su naturaleza y que se encuentran desarrolladas hasta un nivel de cinco dígitos, de acuerdo a la información que se pretende identificar como detalle.

Las cuentas se han estructurado sobre la siguiente base:

Concepto	Detalle
<b>Elemento</b>	Se identifica con el primer dígito y corresponde a los elementos de los estados financieros, excepto para los elementos cuyos dígitos son “8” y “0”.
<b>Rubro o cuenta</b>	A nivel de dos (2) dígitos, es el nivel mínimo de presentación de estados financieros requeridos.
<b>Subcuenta</b>	Acumula clases de activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos del mismo rubro, desagregándose a nivel de tres (3) dígitos.
<b>Divisionaria</b>	Se descompone en cuatro (4) dígitos. Identifica el tipo o la condición de la subcuenta, u otorga un mayor nivel de especificidad a la información provista por las subcuentas.
<b>Subdivisionaria</b>	Se presenta a nivel de cinco (5) dígitos. Indica valuación cuando existe más de un método para medirla u otorga un nivel de especificidad mayor

Respecto con los costos de producción, estos mismos se acumulan en el **Elemento 9 Contabilidad Analítica de Explotación: “Costos de Producción y Gastos por Función”**, comprende la contabilidad analítica de explotación, que muestra los costos de producción y los gastos por función. Sin embargo, debe tenerse presente que se deja a criterio de las empresas el uso de las cuentas de este elemento con el objetivo de que cubran las necesidades de información de sus costos de producción y gastos por función.

Los inventarios son registrados en el **Elemento 2 Activo Realizable** que contiene desde la cuenta 20 hasta la 29. Estas se refieren a los bienes y servicios acumulados de propiedad de la entidad, cuyo destino es la venta. Incluye los bienes destinados al proceso productivo, los adquiridos para la venta, los manufacturados, los recursos naturales y los productos biológicos, así como las existencias de servicios, cuyo ingreso asociado aún no se devenga.

Las adquisiciones de existencias serán registradas y transferidas a las cuentas pertinentes a través de la cuenta de gastos por naturaleza (“cuenta 61 Variación de existencias”).

Aquellos productos elaborados, en proceso, subproductos, desechos y desperdicios, y envases y embalajes fabricados en el periodo serán transferidos a las cuentas correspondientes a través de la cuenta 71 Variación de producción almacenada.

Para las existencias de una empresa industrial, se utilizarán las siguientes cuentas del PCGE:

En cuanto a los materiales, de acuerdo con el PCGE se tiene lo siguiente:

Cuentas de existencias en una empresa industrial		
Materiales	Productos	Por recibir
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Materias primas (24)</li> <li>• Materiales auxiliares, suministros y repuestos (25)</li> <li>• Envases y embalajes (26)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Productos terminados (21)</li> <li>• Subproductos, desechos y desperdicios (22)</li> <li>• Productos en proceso (23)</li> </ul>	Existencias por recibir (28)
Desvalorización de existencias (29)		

Materiales	Descripción
<b>Materias primas (24):</b> Agrupa subcuentas que representan los insumos que intervienen directamente en los procesos de fabricación, para la obtención de los productos terminados, y que quedan incorporados en estos últimos.	<b>Materias primas para productos manufacturados.</b> Adquiridos para su posterior ingreso al proceso productivo (241).
	<b>Materias primas para productos de extracción.</b> Incluye recursos extraídos que sirven de materia prima para su posterior transformación (242).
	<b>Materias primas para productos agropecuarios y piscícolas.</b> Incluye los productos agropecuarios y piscícolas que luego van a ser transformados (243).
	<b>Materias primas para productos inmuebles.</b> Incluye las materias primas necesarias para la construcción de inmuebles (244).
<b>Materiales auxiliares, suministros y repuestos (25):</b> Agrupa las cuentas divisionarias que representan los materiales diferentes de los insumos principales (materias primas) y los suministros que intervienen en el proceso de fabricación. Asimismo, incluye los repuestos que no califican como bienes inmovilizados.	<b>Materiales auxiliares.</b> Materiales destinados para el proceso de fabricación, complementarios a las materias primas (251).
	<b>Suministros.</b> Insumos que intervienen en los procesos de producción o comercialización, o procesos complementarios, como el de mantenimiento (252).
	<b>Repuestos.</b> Partes y piezas a ser destinados a su montaje en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes (253).
<b>Envases y embalajes (26):</b> Agrupa las subcuentas que representan los bienes complementarios para la presentación y comercialización del producto.	<b>Envases.</b> Recipientes o vasijas, destinados a contener el producto que se comercializa (261).
	<b>Embalajes.</b> Cubierta o envolturas, destinadas a guardar productos o mercaderías al momento de transportarlas o almacenarlas (262).

De acuerdo con los productos, se deben tener en cuenta las siguientes divisionarias conforme con el PCGE y descripción:

Productos	Descripción
<b>Productos terminados (21):</b> Agrupa subcuentas que representan los bienes fabricados o producidos por la empresa destinados a la venta. Asimismo, se incluye el costo de los servicios prestados por la empresa, que serían reconocidos en el futuro, y los costos de financiación incorporados al valor de estos activos.	<b>Productos manufacturados.</b> Productos que resultan de procesos de fabricación (211).
	<b>Productos de extracción terminados.</b> Obtenidos a partir del procesamiento de recursos naturales (212).
	<b>Productos agropecuarios y piscícolas terminados.</b> Productos de origen animal o vegetal que han sufrido algún proceso de cambio en la empresa (213).
	<b>Productos inmuebles.</b> Edificaciones que la empresa ha construido o modificado para su venta. Incluye también terrenos sobre los que se construyen estas edificaciones y cuya propiedad se transferirá conjuntamente con la venta de la edificación (214).
	<b>Existencias de servicios terminados.</b> Se compone principalmente de la mano de obra y otros costos incurridos en la presentación del servicio concluido (215).
	<b>Otros productos terminados.</b> Productos terminados que la empresa ha procesado, que no se contemplan en las subcuentas anteriores (217).
	<b>Costos de financiación - Productos terminados.</b> Costos de financiación incorporados en el valor de los activos de productos terminados, generados hasta el momento en que las existencias se encuentran listas para su comercialización (218).
<b>Subproductos, desechos y desperdicios (22):</b> Agrupa las subcuentas que representan los productos accesorios de los bienes del giro de la empresa. Asimismo, se incluye los residuos o mermas de producción de toda naturaleza, originadas en los procesos productivos, pero que mantienen algún valor en su realización.	<b>Subproductos.</b> Productos obtenidos accesoriamente en el proceso de producción. Resultan de la producción conjunta donde el subproducto tiene un valor reducido respecto del producto o de los productos principales (221).
	<b>Desechos y desperdicios.</b> Materiales desechados por presentar defectos o que resultan no utilizables en el proceso de transformación (222).

Productos	Descripción
<b>Productos en proceso (23):</b> Agrupa las subcuentas que representan aquellos bienes que se encuentran en proceso de producción, a la fecha de los estados financieros.	<b>Productos en proceso de manufactura.</b> Productos que se encuentran en proceso de manufactura (231).
	<b>Productos extraídos en proceso de transformación.</b> Productos que habiendo sido extraídos de la naturaleza, de encuentran en proceso de transformación (232).
	<b>Productos agropecuarios y piscícolas en proceso.</b> Productos de origen animal o vegetal que se encuentran en proceso de producción (233).
	<b>Productos inmuebles en proceso.</b> Inmuebles que se encuentran en proceso de construcción, cuando los inmuebles son destinados a la venta (234).
	<b>Existencias de servicios en proceso.</b> Se compone de la mano de obra y otros costos involucrados en la prestación del servicio mientras este no se ha concluido (235).
	<b>Otros productos en proceso.</b> Productos en etapa de transformación o fabricación que no se contemplan en las subcuentas anteriores (237).
	<b>Costos de financiación - Productos en proceso.</b> Costos de financiación incorporados en el valor de los activos de productos en proceso, generados hasta el momento en que tales productos se transfieren a producción terminada (238).

Pág. 9-11

[www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/documentac/PCGE\\_Final111008.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/documentac/PCGE_Final111008.pdf)  
Plan Contable General para Empresas

## 28 Existencias por recibir

### Contenido

Acumula las subcuentas que representan bienes aun no ingresados al lugar de almacenamiento de la entidad, y que serán destinados a la fabricación de



productos, al consumo, mantenimiento de sus servicios, o a la venta cuando se encuentren disponibles.

### **Nomenclatura de las subcuentas**

“281 Mercaderías”

“284 Materias primas”

“285 Materiales auxiliares, suministros y repuestos”

“286 Envases y embalajes”

“289 Existencias por recibir desvalorizadas”

**281 Mercaderías.** “Comprende los bienes adquiridos para su venta, sin someterlos a procesos de transformación”.

**284 Materias primas.** “Comprende los insumos que luego ingresarán al proceso de transformación”.

**285 Materiales auxiliares,** “suministros y repuestos. Incluye los materiales, diferentes de las materias primas, que intervienen en el proceso productivo así como los repuestos y suministros que no se incorporan en aquel”.

**286 Envases y embalajes.** “Incluye los bienes complementarios para la presentación y comercialización de productos”.

**289 Existencias por recibir desvalorizadas.** “Recibe por transferencia de las otras subcuentas el monto invertido en existencias por recibir de mercaderías, materias primas, materiales auxiliares, suministros y repuestos, y envases y embalajes, cuando se ha estimado pérdida en su valor”.

### **RECONOCIMIENTO Y MEDICIÓN**

Las existencias o inventarios por recibir se reconocen cuando se produce la transferencia de propiedad de los bienes, conforme con los términos del contrato o pedido.

Las existencias por recibir se calculan al costo de adquisición o valor neto de realización, el que sea menor. Cuando una reducción en el costo de adquisición

de las existencias por recibir adquiridas, indique que excederá su valor neto realizable, el costo de reposición de tales existencias puede ser la medida adecuada de su valor neto realizable.

<b>DINÁMICA DE LA CUENTA 28</b>	
<b>Es debitada por:</b>	<b>Es acreditada por:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• El valor de las existencias por recibir y los otros desembolsos y compromisos de pago motivados por su adquisición, cuyo ingreso a los almacenes de la empresa no se ha efectuado.</li> <li>• La reclasificación entre subcuentas por la recuperación de pérdidas por desvalorización reconocidas previamente.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• La transferencia de existencias recibidas a las cuentas correspondientes.</li> <li>• La reclasificación entre subcuentas por el reconocimiento de pérdidas por desvalorización.</li> </ul>
<b>COMENTARIOS</b>	
<p>Los anticipos a proveedores se reconocen en las subcuentas 422 y 432. Cuando los anticipos están relacionados a compras de existencias ya pactados, tales anticipos se reclasifican para efectos de presentación a Existencias por recibir.</p>	
<b>NIIF e INTERPRETACIONES REFERIDAS:</b>	
<p>- NIC 2 Existencias</p>	

[https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/2\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/2_NIC.pdf)

## **Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios**

### **Objetivo**

1. “El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma

suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del periodo, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las formulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios”.

## **Alcance**

2. “Esta Norma es de aplicación a todos los inventarios, excepto a:
  - (a) las obras en curso, resultantes de contratos de construcción, incluyendo los contratos de servicios directamente relacionados (véase la NIC 11 *Contratos de Construcción*);
  - (b) los instrumentos financieros (véase NIC 32 *Instrumentos Financieros: Presentación* y NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición*); y
  - (c) los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (véase la NIC 41 *Agricultura*)”.
  
3. “Esta Norma no es de aplicación en la medición de los inventarios mantenidos por:
  - (a) Productores de productos agrícolas y forestales, de productos agrícolas tras la cosecha o recolección, de minerales y de productos minerales, siempre que sean medidos por su valor neto realizable, de acuerdo con prácticas bien consolidadas en esos sectores industriales. En el caso de que esos inventarios se midan al valor neto realizable, los cambios en este valor se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios.
  - (b) Intermediarios que comercian con materias primas cotizadas, siempre que midan sus inventarios al valor razonable menos costos de venta. En el caso de que esos inventarios se lleven al valor razonable menos costos de venta, los cambios en el importe del valor razonable menos costos de venta

se reconocerán en el resultado del periodo en que se produzcan dichos cambios”.

4. “Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (a) del párrafo 3 se miden por su valor neto realizable en ciertas fases de la producción. Ello ocurre, por ejemplo, cuando se han recogido las cosechas agrícolas o se han extraído los minerales, siempre que su venta esté asegurada por un contrato a plazo sea cual fuere su tipo o garantizada por el gobierno, o bien cuando existe un mercado activo y el riesgo de fracasar en la venta sea mínimo. Esos inventarios se excluyen únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma”.
5. “Los intermediarios que comercian son aquéllos que compran o venden materias primas cotizadas por cuenta propia, o bien por cuenta de terceros. Los inventarios a que se ha hecho referencia en el apartado (b) del párrafo 3 se adquieren, principalmente, con el propósito de venderlos en un futuro próximo, y generar ganancias procedentes de las fluctuaciones en el precio, o un margen de comercialización. Cuando esos inventarios se contabilicen por su valor razonable menos los costos de venta, quedarán excluidos únicamente de los requerimientos de medición establecidos en esta Norma”.

## **CAPÍTULO III:**

### **ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN**

Según el caso práctico, a continuación se plantea alternativas de solución que se debieron realizar dentro del ejercicio 2016, y se pueden tomar en cuenta para corregir los mismos errores que se siguen presentando en el ejercicio 2017.

- **Realizar una correcta selección de personal para el área de almacén, a fin de evitar que continúe la rotación.**

El área de recursos humanos deberá detallar y especificar las aptitudes necesarias para el desempeño en dicha área, para que postulen quienes realmente sean competitivos y puedan cumplir con las expectativas.

Comprometer al jefe de logística en la selección, pues es quien tiene mayor conocimiento de las funciones a realizarse en el área de almacén.

Además de evaluar las habilidades laborales, también analizar las metas y objetivos personales que espera conseguir dentro de la empresa, que puede aportar.

Efectuar un seguimiento a corto y largo plazo mediante encuestas de satisfacción y valoración de desempeño.

- **Actualizar y ejecutar el Manual de Organización y Funciones que ya existe para el área del almacén, a fin de designar responsabilidades, dividir el trabajo y fomentar el orden.**

Actualizar el MOF del área del almacén, de acuerdo al tiempo actual de la empresa.

Capacitar al personal para que pueda realizar satisfactoriamente las labores designadas en su MOF.

- **Evaluar la adquisición de un Sistema para el control de los almacenes, a fin de optimizar tiempo y garantizar la gestión en los datos del almacén.**

Debido al crecimiento de la empresa, se hace indispensable adquirir un sistema que permita efectuar el correcto control de los inventarios, los almacenes. Para lo cual se debe solicitar propuestas y evaluarlas de acuerdo a la necesidad de la empresa.

- **Con respecto a la casuística desarrollada, para reconocer y contabilizar correctamente los inventarios, gastos y costos; realizar los asientos contables siguientes:**

- a) Se reconoció el ingreso de la materia prima por S/.21,906 en el kardex con fecha 19 de setiembre del 2016, siendo esta una existencia por recibir, ya que la entrega de los flejes fue programada para el 03 de octubre del 2016.

Se realizó el asiento contable siguiente:

----- X -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
		S/.	S/.
<b>60 COMPRAS</b>		<b>21,906</b>	
602 Materias Primas			
6021 Materia prima para productos manufacturado			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>3,943</b>	
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto General a las Ventas			
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			<b>25,849</b>
421 Facturas, boletas y otros comprobantes por pagar			
4212 Emitidas			
<i>19/09/2016 Por la adquisición de bobina de 13.170 TN</i>			
----- X -----			
<b>24 MATERIAS PRIMAS</b>		<b>21,906</b>	
241 Materia prima para productos manufacturado			
2411 Bobina			
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>			<b>21,906</b>
612 Materias Primas			
6121 Materia prima para productos manufacturado			
<i>19/09/2016 Por variación de existencias</i>			
----- X -----			

**La alternativa de soluciones la siguiente:**

- Extornar el ingreso de bobina por S/.21,906 en el kardex de materia prima.
- Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta “28 Existencias por recibir” el costo de la bobina de S/.21,906 y abonar a la cuenta “24 Materias primas”, sincerando así los saldos de ambas cuentas como corresponde.

----- X -----	<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
<b>28 EXISTENCIAS POR RECIBIR</b>	<b>21,906</b>	
284 Materias primas		
281 Flejes		
<b>24 MATERIAS PRIMAS</b>		<b>21,906</b>
241 Materia prima para productos manufacturado		
2411 Bobina		
<i>xx/xx/2016 Por extorno de ingreso a almacén de materias primas</i>		
----- X -----		

- b) Se consideró como “gasto de venta” el costo de transporte de S/.500, siendo este “costo de adquisición”, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias.

Se realizó el asiento contable siguiente:

----- X -----	<u>DEBE</u> S/.	<u>HABER</u> S/.
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>	<b>500</b>	
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>	<b>90</b>	
401 Gobierno Central		
4011 Impuesto General a las Ventas		
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>		<b>590</b>
421 Facturas, boletas y otros comp. por pagar		
4212 Emitidas		
<i>19/09/16 Por el servicio de traslado de bobina a proveedor</i>		
----- X -----		
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>	<b>500</b>	
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>		<b>500</b>
<i>19/09/16 Por el destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		

**La alternativa de soluciones la siguiente:**

- Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta “60 Compras” y abonar a la cuenta “63 Gastos de servicios prestados por terceros” el costo de transporte de S/500, a fin de reconocer y contabilizar correctamente dicho costo.
- Hacer un asiento contable de extorno, cargar a la cuenta “79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos” y abonar a la cuenta “95 Gastos de ventas” el importe de S/.500 del servicio de transporte.
- Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta “28 Existencias por recibir” y abonar a la cuenta “61 Variación de Existencias” el costo de transporte de S/500, a fin de reconocer y contabilizar correctamente dicho costo.

	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
----- X -----	S/. 500	S/.
<b>60 COMPRAS</b>		
609 Costos vinculados con las compras		
6092 Costos vinculados con las compras de materias primas		
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		500
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte		
<i>XX/XX/16 Por extorno de gastos de transporte y corte de bobina</i>		
----- X -----		
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>	500	
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		500
<i>XX/XX/16 Por el extorno de destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		
<b>28 EXISTENCIAS POR RECIBIR</b>	500	
284 Materias primas		
2841 Flejes		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		500
612 Materias Primas		
<i>XX/XX/16 Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte</i>		



- c) Al llegar la bobina a la planta de producción, por error se consideró como “gasto de venta”: el costo del servicio de corte de bobina en flejes de S/.1,900 y el servicio transporte de S/.600, siendo “costos de transformación y adquisición”, según párrafo 10 y 11 de la NIC 2 Existencias.

Se realizaron los asientos contables siguientes:

----- X -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
		S/.	S/.
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		<b>1,900</b>	
639 Otros servicios prestados por terceros			
6395 Corte de boninas			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>342</b>	
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto General a las Ventas			
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			<b>2,242</b>
421 Facturas, boletas y otros comp. por pagar			
4212 Emitidas			
<i>03/10/16 Por el servicio de corte de bobina en flejes</i>			
----- X -----			
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		<b>1,900</b>	
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>			<b>1,900</b>
<i>03/10/16 Por el destino de gastos de ventas</i>			
----- X -----			

----- X -----		<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
		S/.	S/.
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		<b>600</b>	
631 Transporte, correos y gastos de viaje			
6311 Transporte			
<b>40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR</b>		<b>108</b>	
401 Gobierno Central			
4011 Impuesto General a las Ventas			
<b>42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS</b>			<b>708</b>
421 Facturas, boletas y otros comp. por pagar			
4212 Emitidas			
<i>03/10/16 Por el servicio de traslado de flejes a planta</i>			
----- X -----			
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		<b>600</b>	
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>			<b>600</b>
<i>03/10/16 Por el destino de gastos de ventas</i>			
----- X -----			

**La alternativa de soluciones la siguiente:**

- Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta “60 Compras” y abonar a la cuenta “63 Gastos de servicios prestados por terceros” el costo de servicio de corte de fleje de S/.1, 900 y el de transporte de S/.600, a fin de reconocer y contabilizar correctamente ambos servicios como “costos vinculados”.
- Hacer un asiento contable de extorno, cargar a la cuenta “79 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos” y abonar a la cuenta “95 Gastos de ventas” el importe de S/.2,500 (S/.1,900 del servicio de corte de bobina y S/.600 del servicio de transporte).
- Hacer un asiento contable reclasificando las cuentas, cargar a la cuenta “24 Materias primas” y abonar a la cuenta “61 Variación de Existencias” el importe de S/.2,500 (S/.1,900 del servicio de corte de bobina y S/.600 del servicio de transporte), a fin de reconocer y contabilizar correctamente ambos servicios como “costos vinculados”.

----- X -----	<u>DEBE</u>	<u>HABER</u>
	S/.	S/.
<b>60 COMPRAS</b>	<b>2,500</b>	
609 Costos vinculados con las compras		
609211 Transporte de bobina	600	
609251 Corte de bobinas	1,900	
<b>63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS</b>		<b>2,500</b>
631 Transporte, correos y gastos de viaje		
6311 Transporte	600	
639 Otros servicios prestados por terceros		
6395 Corte de boninas	1,900	
<i>XX/XX/16 Por extorno de gastos de transporte y corte de bobina</i>		
----- X -----		
<b>79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS</b>	<b>2,500</b>	
<b>95 GASTOS DE VENTAS</b>		<b>2,500</b>
<i>XX/XX/16 Por el extorno de destino de gastos de ventas</i>		
----- X -----		
<b>24 MATERIAS PRIMAS</b>	<b>2,500</b>	
241 Materia prima para productos manufacturado		
2412 Flejes		
<b>61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS</b>		<b>2,500</b>
612 Materias Primas		
<i>XX/XX/16 Reconocimiento de costos vinculados,</i>		

- Al llegar la materia prima, los flejes, son ingresados al respectivo almacén, se debe realizar el asiento contable reconociendo dicho ingreso, incluyendo los “costos de adquisición” y “costo de transformación”, para su respectiva valorización en los kardex, según lo indicado en la “NIC 2 Existencias”.

----- X -----		
<b>24 MATERIAS PRIMAS</b> 241 Materia prima para productos manufacturado 2412 Flejes <b>28 EXISTENCIAS POR RECIBIR</b> 284 Materias primas 2841 Flejes <i>XX/XX/16 Por el ingreso de flejes al almacén</i>		
	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
	S/. <b>22,406</b>	S/.  <b>22,406</b>

De esta manera se cumple con lo dispuesto en el párrafo 11 y 12 de la NIC 2 Existencias:

*“El coste de las existencias comprenderá todos los costes derivados de la adquisición y transformación de las mismas, así como otros costes en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales”;*

*“El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición”.*

Al finalizar con los asientos contables de extorno y reclasificación de cuentas, se tendrán los saldos correctos en las cuentas. A continuación se muestra el libro mayor de cada cuenta:

**FORMATO 6.1: "LIBRO MAYOR"****24 MATERIAS PRIMAS**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
19/09/2016	xx	Por variación de existencias	21,906	
xx/xx/2016	xx	Por extomo de ingreso a almacén de materias primas		21,906
xx/xx/2016	xx	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte y corte de bobina	2,500	
xx/xx/2016	xx	Por el ingreso de flejes al almacén	22,406	
<b>TOTALES</b>			<b>46,812</b>	<b>21,906</b>

**28 EXISTENCIAS POR RECIBIR**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
xx/xx/2016	xx	Por extomo de ingreso a almacén de materias primas	21,906	
xx/xx/2016	xx	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte	500	
xx/xx/2016	xx	Por el ingreso de flejes al almacén		22,406
<b>TOTALES</b>			<b>22,406</b>	<b>22,406</b>

**60 COMPRAS**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
19/09/2016	xx	Por la adquisición de bobina de 13.170 TN	21,906	
xx/xx/2016	xx	Por extomo de gastos de transporte y corte de bobina	500	
xx/xx/2016	xx	Por extomo de gastos de transporte y corte de bobina	2,500	
<b>TOTALES</b>			<b>24,906</b>	<b>0</b>

**61 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
19/09/2016	xx	Por variación de existencias		21,906
xx/xx/2016	xx	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte		500
xx/xx/2016	xx	Reconocimiento de costos vinculados, servicio de transporte y corte de bobina		2,500
<b>TOTALES</b>			<b>0</b>	<b>24,906</b>

**63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
19/09/2016	xx	Por el servicio de traslado de bobina a proveedor	500	
03/10/2016	xx	Por el servicio de corte de bobina en flejes	1,900	
03/10/2016	xx	Por el servicio de traslado de flejes a planta	600	
xx/xx/2016	xx	Por extomo de gastos de transporte y corte de bobina		500
xx/xx/2016	xx	Por extomo de gastos de transporte y corte de bobina		2,500
<b>TOTALES</b>			<b>3,000</b>	<b>3,000</b>

**79 CARGAS IMP. A CTAS. DE COSTOS Y GASTOS**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
19/09/2016	xx	Por el destino de gastos de ventas		500
03/10/2016	xx	Por el destino de gastos de ventas		1,900
03/10/2016	xx	Por el destino de gastos de ventas		600
xx/xx/2016	xx	Por el extorno de destino de gastos de ventas	500	
xx/xx/2016	xx	Por el extorno de destino de gastos de ventas	2,500	
<b>TOTALES</b>			<b>3,000</b>	<b>3,000</b>

**95 GASTOS DE VENTAS**

FECHA DE LA OPERACIÓN	NÚMERO CORRELATIVO DEL LIBRO DIARIO	DESCRIPCION O GLOSA DE LA OPERACIÓN	SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			DEUDOR S/.	ACREEDOR S/.
19/09/2016	xx	Por el destino de gastos de ventas	500	
03/10/2016	xx	Por el destino de gastos de ventas	1,900	
03/10/2016	xx	Por el destino de gastos de ventas	600	
xx/xx/2016	xx	Por el extorno de destino de gastos de ventas		500
xx/xx/2016	xx	Por el extorno de destino de gastos de ventas		2,500
<b>TOTALES</b>			<b>3,000</b>	<b>3,000</b>

A continuación se mostraran los estados financieros correspondiente al ejercicio 2016, comparando los resultados inexactos con los resultados que se hubieran obtenido al realizar correctamente el reconocimiento de los inventarios, gastos y costos:

<b>E &amp; S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.</b> <b>Estado de Resultados</b> <b>Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016</b> <b>( Expresado en Soles )</b>		
	<u><b>PRESENTADO</b></u>	<u><b>AJUSTADO</b></u>
Ventas Netas	12,559,159	12,559,159
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>12,559,159</b>	<b>12,559,159</b>
<b>Costo de Ventas</b>	<b>(8,737,486)</b>	<b>(8,704,851)</b>
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>3,821,673</b>	<b>3,854,308</b>
<b>Gastos de Ventas y Distribución</b>	<b>(1,264,750)</b>	<b>(1,232,050)</b>
Gastos de Administración	(1,002,725)	(1,002,725)
Otros Ingresos Operativos	63,256	63,256
<b>Ganancia por actividades de operación</b>	<b>1,617,454</b>	<b>1,682,789</b>
Ingresos Financieros	63,538	63,538
Gastos Financieros	(111,581)	(111,581)
Ganancia por Diferencias de Cambio (neto)	(881)	(881)
Utilidad de Enajenación Activo Fijo	11,779	11,779
<b>Resultado antes de Participaciones y de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>1,580,309</b>	<b>1,645,644</b>
<b>Participación de los Trabajadores</b>	<b>(170,749)</b>	<b>(172,456)</b>
<b>Impuesto a Renta</b>	<b>(430,288)</b>	<b>(434,591)</b>
<b>Ganancia del Ejercicio</b>	<b>979,272</b>	<b>1,038,597</b>
<b>Reserva Legal</b>	<b>(97,927)</b>	<b>(103,860)</b>
<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>	<b>881,345</b>	<b>934,737</b>

Fuente: Elaboración del área contable de E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.

## E &amp; S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.

Estado de Situación Financiera  
al 31 de Diciembre del 2016  
( Expresado en Soles )

<u>Activos</u>	<u>PRESENTADO</u>	<u>AJUSTADO</u>	<u>Pasivos y Patrimonio</u>	<u>PRESENTADO</u>	<u>AJUSTADO</u>
<b><u>Activos Corrientes</u></b>			<b><u>Pasivos Corrientes</u></b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	446,055	446,055	Otros Pasivos Financieros	598,894	598,894
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	4,766,327	4,766,327	Cuentas por Pagar Comerciales	2,147,283	2,147,283
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	65,542	65,542	Otras Cuentas por Pagar	602,741	602,741
Anticipos	120,537	120,537	Anticipos	938,845	938,845
Inventarios	2,140,457	2,173,157	Ingresos Diferidos	1,683,927	1,683,927
Otros Activos	13,010	13,010	Provisión por Beneficios a los Trabajadores	359,919	359,919
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7,551,928</b>	<b>7,584,628</b>	<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6,331,609</b>	<b>6,331,609</b>
<b><u>Activo no Corriente</u></b>			<b><u>Pasivo No Corriente</u></b>		
Propiedades, Planta y Equipo (neto)	7,572,350	7,572,350	Otros Pasivos Financieros	1,161,108	1,161,108
Activos Intangibles distintos de la plusvalía (neto)	51,308	51,308	<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,161,108</b>	<b>1,161,108</b>
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>7,623,658</b>	<b>7,623,658</b>			
			<b>Total Pasivo</b>	<b>7,492,717</b>	<b>7,492,717</b>
			<b><u>Patrimonio</u></b>		
			Capital Emitido	3,129,566	3,129,566
			Reservas	421,718	421,718
			Resultados Acumulados	4,131,585	4,164,285
			<b>Total Patrimonio</b>	<b>7,682,869</b>	<b>7,682,869</b>
<b>Total de Activos</b>	<b>15,175,586</b>	<b>15,208,286</b>	<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>15,175,586</b>	<b>15,208,286</b>



## **CONCLUSIONES**

1. La alta rotación del personal en el área del almacén ha impedido que la información elaborada sea exacta.
2. El personal del área contable y del almacén requiere mayor conocimiento de la dinámica de las cuentas contables que se relacionan con los inventarios, costos y gastos; ya que se han reconocido y contabilizado de forma errada.
3. Existe diferencia en los saldos de kardex de materia prima, con los saldos de la toma de inventario físico.
4. En el ejercicio 2016 los saldos de las cuentas que conforman el rubro “Inventarios” del Estado de Situación Financiera son inexactos. Los saldos de los rubros “costo de ventas” y “gastos de ventas” del Estado de Resultado integral son inexactos..

## **RECOMENDACIONES**

1. Examinar los motivos de la alta rotación del personal en el área del almacén y reformar el procedimiento para la evaluación, selección y contratación de los futuros colaboradores.
2. Realizar capacitaciones al personal del área contable y del almacén, para reforzar sus conocimientos y dar mayor alcance de la NIC 2 Existencias, dinámica de las cuentas que intervienen en los inventarios, costos y gastos; a fin de conocer la importancia que los inventarios tienen en la determinación de los resultados de los estados financieros.
3. Realizar la toma de inventarios al finalizar cada mes, a fin de que los saldos de kardex en sistema y físicos no muestren diferencias.
4. Implementar un sistema para el control y seguimiento en los procesos del almacén, a fin de asegurar la obtención de resultados reales. Disponer el análisis periódico de las cuentas de existencias y demás, a fin de que el resultado revelado por los estados financieros sean razonables.

## **Elaboración de Referencias**

### **Libros**

Arias Copitan Pablo Ronald. "Desvalorización de existencias tratamiento tributario y contable". Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2015. 55 páginas. Zans Arimana Walter, "Contabilidad de costos I". Primera Edición. Perú: Editorial San Marcos Búho E.I.R.L., año 2014.

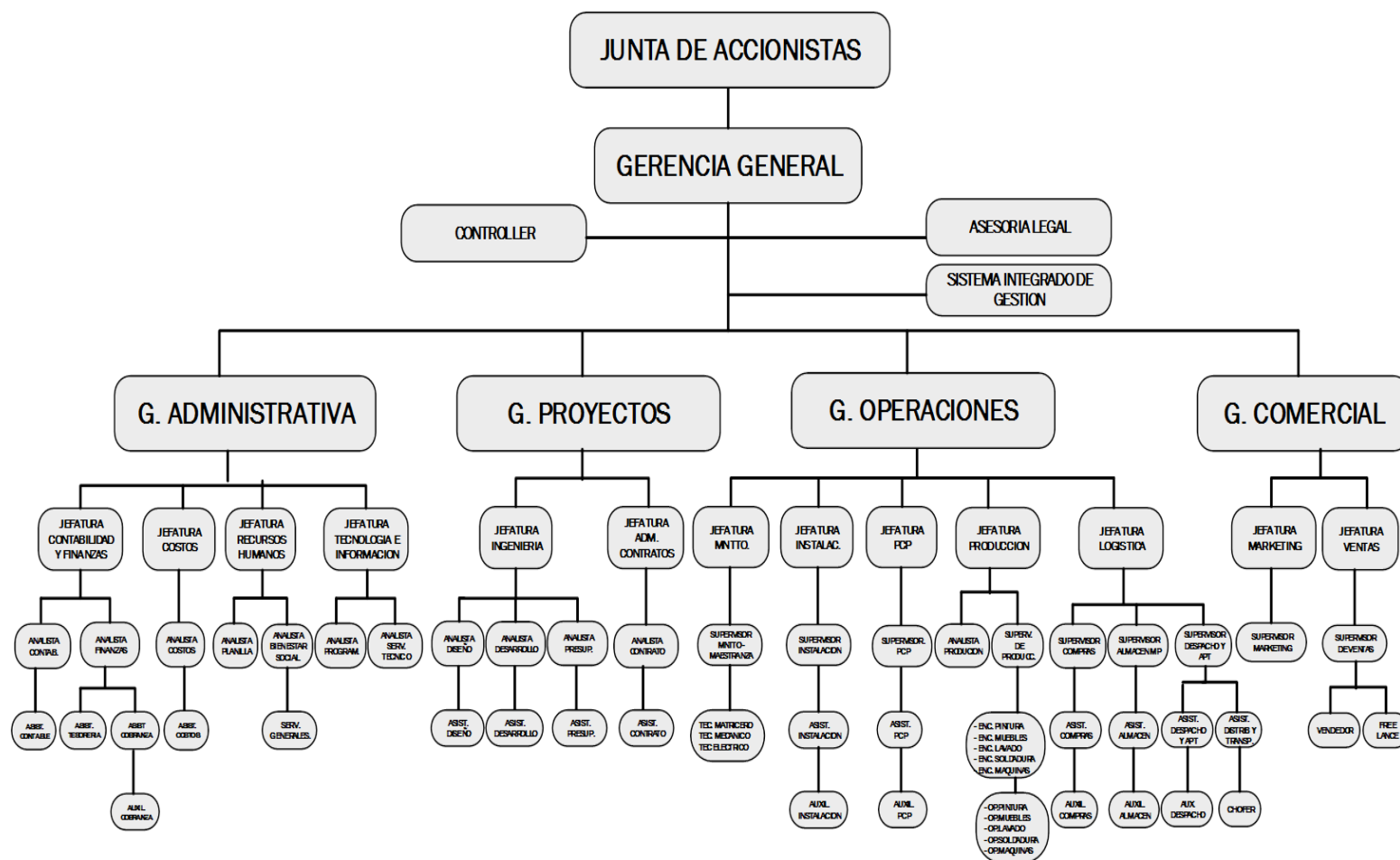
Abanto Bromley Martha Cecilia, Lujan Alburqueque Luis Felipe, "El gasto, el costo y el costo computable: Análisis contable y tributario". Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2013. 334 páginas.

Abanto Bromley Martha Cecilia, "Tratamientos contables y tributarios de los costos de producción". Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2012. 48 páginas.

Lujan Alburqueque Luis Felipe, "Contabilidad de costos". Primera Edición. Perú: Imprenta Editorial el Búho E.I.R.L., año 2009. 271 páginas.

## ANEXO N° 01

### ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA E & S de ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.



## ANEXO N° 02

### E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.

**Estado de Situación Financiera**  
**al 31 de Diciembre del 2016**  
**( Expresado en Soles )**

#### Activos

##### Activos Corrientes

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	446,055
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	4,766,327
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	65,542
Anticipos	120,537
Inventarios	2,140,457
Otros Activos	13,010
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>7,551,928</b>

##### Activo no Corriente

Propiedades, Planta y Equipo (neto)	7,572,350
Activos Intangibles distintos de la plusvalía (neto)	51,308
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>7,623,658</b>

**Total de Activos** **15,175,586**

#### Pasivos y Patrimonio

##### Pasivos Corrientes

Otros Pasivos Financieros	598,894
Cuentas por Pagar Comerciales	2,147,283
Otras Cuentas por Pagar	602,741
Anticipos	938,845
Ingresos Diferidos	1,683,927
Provisión por Beneficios a los Trabajadores	359,919
<b>Total Pasivo Corriente</b>	<b>6,331,609</b>

##### Pasivo No Corriente

Otros Pasivos Financieros	1,161,108
<b>Total Pasivo No Corriente</b>	<b>1,161,108</b>

**Total Pasivo** **7,492,717**

##### Patrimonio

Capital Emitido	3,129,566
Reservas	421,718
Resultados Acumulados	4,131,585
<b>Total Patrimonio</b>	<b>7,682,869</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>	<b>15,175,586</b>

Fuente: Elaboración del área contable de E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.

## ANEXO N° 03

### **E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.**

#### **Estado de Resultados**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016**

**( Expresado en Soles )**

<i>Ventas Netas</i>	<u>12,559,159</u>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>12,559,159</b>
<i>Costo de Ventas</i>	<u>(8,737,486)</u>
<b>Ganancia Bruta</b>	<b>3,821,673</b>
<i>Gastos de Ventas y Distribución</i>	(1,264,750)
<i>Gastos de Administración</i>	(1,002,725)
<i>Otros Ingresos Operativos</i>	<u>63,256</u>
<b>Ganancia por actividades de operación</b>	<b>1,617,454</b>
<i>Ingresos Financieros</i>	63,538
<i>Gastos Financieros</i>	(111,581)
<i>Ganancia por Diferencias de Cambio (neto)</i>	<u>(881)</u>
<i>Utilidad de Enajenación Activo Fijo</i>	<u>11,779</u>
<b>Resultado antes de Participaciones y de Impuesto a las Ganancias</b>	<b>1,580,309</b>
<b>Participación de los Trabajadores</b>	(170,749)
<b>Impuesto a Renta</b>	(430,288)
	<u>-</u>
<b>Ganancia del Ejercicio</b>	<b>979,272</b>
<b>Reserva Legal</b>	(97,927)
	<u>-</u>
<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>	<b>881,345</b>

Fuente: Elaboración del área contable de E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.



RS. E & S de Almacenamiento Parck SAC | RUC 20491980355  
D. Calle Jacarandas Mz. K Lt 10-A Urb. La Capitana - Huachipa - Lurigancho  
T. 371 0532 anexo 117 | 998359363  
E. ventas@grupoparck.com

Lima, 25 Junio del 2017

Señor

**Mg. CPC Francisco Cevallos Espinosa**  
**DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**DE LA UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS**  
Presente.-

De mi mayor consideración:

Mediante la presente es grato dirigirme a Usted a fin de saludarle muy cordialmente a nombre de la empresa E & S de Almacenamiento Parck S.A.C. y a la vez informar la aceptación respectiva para realizar el desarrollo del siguiente trabajo de investigación:

"LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.", a las señoritas **Alicia Karol Chávez Eufracio** y **Rocio Verónica Eufracio Chávez** de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas.

Agradeciendo su atención a la presente.

Atentamente,

**Rosa Yrene Pérez Díaz**  
Gerente General

## INFORME PARTE ORTOGRÁFICA

A : Mg. Francisco Cevallos Espinosa  
Decano Facultad Ciencias Empresariales  
DE : José Francisco Callo Romero (Periodista)  
ASUNTO : Informe de Revisión de trabajo de Investigación parte ortográfica y Corrección de  
estilo.  
FECHA : 22/11/2017

Tengo el agrado de dirigirme a usted y aprovechar la oportunidad para saludarlo y al mismo tiempo  
procedo a detallar la revisión ortográfica y la corrección de estilo del trabajo de investigación.

### LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA E & S DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.

A la vez se informa LA APROBACIÓN de la misma, donde los graduandos canalizaron la  
subsanción correspondiente.

GRADUANDOS:  
CHÁVEZ EUFRACIO, ALICIA KAROL  
EUFRACIO CHÁVEZ, ROCÍO VERÓNICA

#### TÍTULO

LOS INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA E & S  
DE ALMACENAMIENTO PARCK S.A.C.

Es todo en cuanto tengo que informar a usted.

Atentamente

  
José Francisco Callo Romero (Corrector - Periodista)

Registro CPF 4150